**Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou**

---

# S P R Á V A

## z kontroly plnenia podmienok zmluvného vzťahu medzi mestom Vranov nad Topľou a spoločnosťou EEI, s r. o. Bratislava.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2023, bola vykonaná kontrola plnenia podmienok zmluvného vzťahu medzi mestom Vranov nad Topľou a spoločnosťou EEI, s .r. o Bratislava, ktorá zabezpečuje dopravný systém zóny plateného parkovania mesta Vranov nad Topľou v súlade so zmluvou o nájme a prevádzkovaní platených parkovísk č.257/210/2009, vrátane dodatkov k zmluve.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingeľová – hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou.

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie zmluvných podmienok stanovených zmluvou č.257/210/2009 zo dňa 25.1.2010, rozšírená Dodatkom č.1 zo dňa 1.7.2010a Dodatkom č.2 zo dňa 21.2.2012.
Predmetom uvedenej zmluvy je nájom pozemkov, kde prenajímateľ (mesto Vranov nad Topľou) prenecháva nájomcovi (EEI, s. r.o.) do nájmu platené parkoviská na území mesta Vranov nad Topľou špecifikované v platnom VZN o režime plateného parkovania na vyhradených parkoviskách, parkovania a státia motorových vozidiel na pozemných komunikáciách v meste Vranov nad Topľou.
**Predmetom kontroly** bola nájomná zmluva , vrátane dodatkov ako aj prílohy k danej zmluve, v ktorej sú špecifikované platené parkoviská.

**Výsledok kontroly:**
V rokoch 2010 - 2023 mesto Vranov nad Topľou realizovalo niekoľko rokovaní ohľadom nájomného vzťahu medzi mestom Vranov nad Topľou a spoločnosťou EEI, s r. o Bratislava v súvislosti s parkovaním v meste.

Ucelený parkovací systém predmetných nájomných zmlúv mal pozostávať z :
- platených parkovísk centrálnej mestskej zóny
- rezidentských miest v sídliskovej zástavbe centrálnej mestskej zóny
- záchytných parkovísk na ul. Boženy Nemcovej a ul. dlhej
- rezidentského parkoviska cez deň v režime návštevníckeho plateného na sídlisku Okulka
- technologického vybavenia pozostávajúceho z moderných nástrojov riadenia statickej dopravy: - 16 parkovacích automatov pre on-line platbu na EČV
  - mobilnú aplikáciu pre úhradu parkovného a informácie o parkovacej zóne
  - webservis pre rezidentov a abonentov
- kontrolné terminály mestskej polície – automatická kontrola scenovaním

Spoločnosť EEI ako investor malo zmluvnú povinnosť preinvestovať do dopravného systému a vybudovania parkovacieho systému 500 000 Eur.

Spoločnosť EEI, s r. o. predložila prvý návrh koncepčného riešenia parkovania na prenajatých pozemkoch v roku 2010 a opakovane boli aktualizované v rokoch 2013,2015 a 2017.
Uvedené koncepcie riešenia parkovania boli zo strany mesta prijímané len čiastočne.
Dôvody nerealizovania návrhov EEI boli v daných rokoch zmluvného vzťahu rozličné: napríklad – mesto nemalo riešené rezidentské parkovanie,
-zredukovanie prenajatých parkovacích miest v rozsahu 1. etapy
-zredukovanie parkovacích miest na 2. etapu rekonštrukcie námestia
-petícia obyvateľov sídl. Okulka proti vybudovaniu parkoviska a prístupovej cesty
- nezrealizované záchytné parkoviska na ul. Boženy Nemcovej a Dlhej na základe zamietavého stanoviska SVP, š.p.
- návrhy poslancov na prijatie uznesení o preskúmaní platnosti nájomných zmlúv súdnou cestou, výhrady prokurátora a mnohé iné.
To všetko malo za následok nerealizáciu plánu vybudovať ucelený dopravný systém zóny plateného parkovania na prenajatých plochách firmou EEI, s r. o.
Spoločnosť EEI, s r. o to vyhodnotila ako zmarenú investíciu nakoľko financovali projektovú dokumentáciu a inžiniering v spojitosti s plánovanou výstavbou parkovísk na sídlisku Okulka, ul. Boženy Nemcovej a ul. Dlhá.

Mesto v snahe sfunkčniť parkovanie vo vybraných častiach mesta prijalo VZN
č. 163/2017 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzenom území mesta Vranov nad Topľou, platné od 1.8.2017. Uvedené VZN zahŕňa ja systém rezidentského parkovania na vybraných miestach sídl. 1, sídl. 2, a pri bytovom dome č. 97. K výstavbe rezidentských parkovísk nedošlo, rezidentské parkovanie sa v meste nezrealizovalo, aj keď uvedená téma bola mnohokrát rozoberaná na rokovaniach MsZ, dopravných komisiách či iných rokovaniach s EEI.

Spoločnosť EEI, s r. o. zaplatilo mestu Vranov nad Topľou za 15 ročné obdobie trvania zmluvného vzťahu celkovo 497 012,50.- Eur. na nájme prenajatých pozemkoch v súlade s uzatvorenými zmluvami.
Podľa dostupných materiálov poskytnutých spoločnosťou EEI, s r. o , investovali do realizovaných investícii do roku 2022 čiastku 158 096.- Eur.

**Záver kontroly**

Zo záverov kontroly, ako aj zo stanoviska o plnení nájomných zmlúv medzi mestom Vranov nad Topľou a EEI, s r. o Bratislava vyplynula skutočnosť, že podmienky zmlúv na ucelený parkovací systém neboli ani zo strany EEI, s r. o ani zo strany mesta Vranov nad Topľou dodržané.
Na toto konštatovanie vplývalo množstvo faktorov, ktoré uvádzam v správe.

Pre ucelený pohľad na parkovaciu politiku mesta Vranov nad Topľou nám EEI, v mesiaci jún 2023 a február 2024 zaslala materiál:
„Správa o plnení nájomných zmlúv uzatvorených medzi mestom Vranov nad Topľou a EEI. s. r. o. so zreteľom vybudovať a prevádzkovať koncepčný dopravný systém zóny plateného parkovania mesta Vranov nad Topľou.“
V ňom sú chronologicky popísané postupy a vývoj vo veci zriaďovania a prevádzky jednotlivých prenajatých plôch, ktoré mali tvoriť ucelený parkovací systém.

Uvedené stanovisko je súčasťou mojej správy z vykonanej kontroly.

**Odporúčanie kontrolného orgánu**

Zmluva o nájme parkovacích plôch ako aj realizácia uceleného parkovacieho systému medzi mestom Vranov nad Topľou EEI, s r. o. bola podpísaná dňa 25.1.2010. Za 14 rokov trvania , teda do konca roka 2023 bolo prijatých množstvo dodatkov k zmluvám, listov s návrhmi na realizáciu parkovania, koncepcií, osobných rokovaní s písomnými výstupmi. Mnohokrát sa menil legislatívny stav , cestný zákon, zákon o miestnych daniach, prijímali sa rozhodnutia najvyššieho súdu, nálezy Ústavného súdu, či protesty prokurátora k danej problematike.

Na základe uvedených skutočností by bolo potrebné vyhodnocovať zmluvy s tak náročnou problematikou v pravidelných intervaloch pri každej zmene základnej zmluvy, prijatí dodatku, či zmien legislatívy.
Pravidelnosť vo výstupe právnych analýz a finančného plnenia zabezpečí prehľadnosť v plnení jednotlivých ustanovení zmlúv a ich dodatkov.

V januári 2025 uplynie lehota platnosti zmluvy o nájme a prevádzkovaní parkovísk č. 257/210/2009 zo dňa 25.1.2010.

Vypracoval: Ing. Mária Cingeľová
hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení:

Ing. Ján Ragan, primátor mesta ……..

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ …….

Vranov nad Topľou, september 2023

**Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou**

---

# S P R Á V A

## z kontroly plnenia zmluvného vzťahu medzi mestom Vranov nad Topľou a správcovskou spoločnosťou ZAK, s r. o., Cintorínska ul. Vranov nad Topľou za roky 2022-2023.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2023 a v súlade s poverením primátora mesta č. 6/2023, bola vykonaná kontrola dodržiavania podmienok zmluvného vzťahu medzi mestom Vranov nad Topľou a Bytovou správou ZAK, s r. o. Cintorínska ulica a kontrola vyúčtovania nájomného od nájomcov bytových domov za roky 2022-2023.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingeľová, hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou
Kontrolované obdobie: roky 2022-2023.
Kontrolovaný subjekt – konateľ Bytovej správy ZAK, s r. o. Vranov nad Topľou Mgr. Alfonz Kaliáš.

**Cieľom kontroly** bolo preveriť dodržiavanie odporúčania hlavného kontrolóra, ktoré vzišli z kontroly obdobného charakteru v rokoch 2019-2022, so zameraním na kontrolu nájomných zmlúv s nájomníkmi, inkasovanie výšky nájomného od nájomníkov a výšku investovaných finančných prostriedkov na opravy a údržbu bytových domov, ktoré sú majetkom mesta v správe Bytovej správy ZAK, s r. o v súlade s platnou nájomnou zmluvou. Jedná sa o opakovanú kontrolu danej oblasti, ako odporúčanie z výsledku petičnej akcie v roku 2019.

**Predmetom kontroly** boli nájomné zmluvy s obyvateľmi bytových jednotiek, vyúčtovanie nájomného za roky 2022-2023 a preukázateľné finančné náklady investované do opráv a údržby bytových domov.

**Výsledok kontroly**

Bytová správa ZAK, s r. o. spravuje spolu 72 bytov v 8 bytových domoch.
- bytový dom 346 – 6 bytov
- bytový dom 350 – 12 bytov
- bytový dom 797 – 12 bytov
- bytový dom 833 – 12 bytov
- bytový dom 1086 – 4 byty
- bytový dom 1087 – 5 bytov
- bytový dom 1088 – 9 bytov
- bytový dom 1089 – 12 bytov

Na prenajaté byty má ZAK, s r. o. uzatvorené nájomné zmluvy s nájomníkmi na dobu určitú, ktoré sú aktuálne predlžované so súhlasným stanoviskom vlastníka nehnuteľnosti – mesto Vranov nad Topľou.

Nájomné zmluvy sú uzatvárané v súlade s právnymi predpismi a obsahujú náležitosti zmluvného vzťahu.
Mesto Vranov nad Topľou ako vlastník sociálnych nájomných bytov na Cintorínskej ulici v katastri územia mestskej časti Čemerné dáva každoročne súhlas na predlženie nájomných zmlúv podľa priložených menných zoznamov záujemcov o tieto nájomné byty.
Na základe tohto súhlasu mesta následne konateľ spoločnosti ZAK, s r. o. p. Kaliáš vypracuje nájomné zmluvy s nájomníkmi. Podmienkou na uzatvorenie nájomnej zmluvy je, že nájomník nemá podlžnosti na nájomnom.
V mnohých prípadoch je to problém, nakoľko každoročne sú medzi návrhmi na uzatvorenie nájomnej zmluvy s nájomníkmi veľakrát neplatiči.
Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že neboli predložené všetky zmluvy podľa zoznamu schválených nájomcov.
Správca bytovej správy p. Kaliáš to odôvodnil tým, že niektorí nájomníci nemajú záujem o podpis a prevzatie nájomnej zmluvy v danom bytovom dome.
Dôvodom je buď ich prechodné bývanie v zahraničí, resp. nezáujem o podpísanú nájomnú zmluvu.
Tento stav trvá každoročne pri vykonaní kontroly zo strany kontrolného orgánu od roku 2019.
Konateľ spoločnosti s nájomníkmi permanentne komunikuje osobne, je s nimi v stálom kontakte buď osobnom resp. telefonickom.
Podľa vyjadrenia správcu bytov nájomníci bytov vyprodukovali dlh na nájomnom za rok 2021 vo výške okolo 6 000 eur. Táto výška dlhu je už každoročne približne rovnaká.
Všetky nedoplatky a ich vymáhanie rieši pán Kaliáš individuálne.
Ďalšou časťou kontroly bolo preveriť výšku vynaložených finančných prostriedkov na opravu a údržbu bytových jednotiek
Bytová správa ZAK, s r. o. si do ročného plánu opráv a rekonštrukcií bytov na rok 2022-2023 zahrnula prekrytie strechy na bytovom dome č. 1089 (časť 3 bytov).
Celkové náklady boli vyčíslené na 8 557,41 Eur. Z toho demontáž a montáž strešnej krytina v sume 5 500 Eur a materiál z cenovej ponuky firmy Techado s r. o. v sume 3057,41 Eur.
Ďalšie náklady boli vynaložené na úhrady faktúr VVS a.s. a Kanál s r. o. za čistenie kanalizácie. Ostatné náklady súviseli s opravami a údržbou bytových domov .
Celková výška nákladov do rekonštrukcie a opráv bola 13 594,80 Eur.
Táto povinnosť oznámiť mestu sumu a rozsah investícii vyplýva Bytovej správe z dodatku č. 2 zo dňa 15.12.2015 a čl. IX bod 2 zmluvy o výkone správy bytov uzatvorenej podľa Obchodného zákonníka.
V súlade so Zmluvou o výkone správy čl. V bod 2 ods.o) má ZAK, s r. o. zabezpečené poistenie majetku v poisťovni Kooperatíva a.s. Za poistenie budov zaplatila v roku 2022
1 035,68.- Eur.
Požiarna ochrana bytových objektov je zabezpečovaná zo strany správcu revíznym protipožiarnym technikom v pravidelných intervaloch. O vykonaných kontrolách je vedený záznam v požiarnej knihe.
Čistenie a kontrolu vykurovacích telies na bytových domoch zabezpečuje a vykonáva Bytová správa ZAK, s r. o. vo vlastnej réžii.

**Záver kontroly**

Zmluva o výkone správy bytových domov na Cintorínskej ulici, medzi vlastníkom – Mesto Vranov nad Topľou a správcom – Bytová správa ZAK, s. r. o. bola podpísaná v roku 2009 na dobu 10 rokov.
Dodatkom č. 1 bola schválená zmena trvania zmluvy na 20 rokov s účinnosťou od 1.8.2009 t.j. do roku 2029.
Dodatkom č.2 bola zmena čl. V bod 2 písm. s), ktorá sa týka financovania činnosti vykonávajúcich pri správe vo výške 30% ročného nájmu a predkladať prehľad vykonaných činností s ich finančným vyčíslením.
Správca je povinný dodržiavať ustanovenia zmluvy o správe č. 162/210/2009 vrátane 2 dodatkov.
V rokoch 2022 – 2023 činil príjem na nájomnom od obyvateľov bytových jednotiek spolu 38 269,31 Eur. Výdavky na opravy, údržbu, poistenie majetku a čistenie vykurovacích telies súvisiacich s požiarnou ochranou, čistenie upchatej kanalizácie a iné tvorili spolu 13 594,80 Eur.
Uvedenú povinnosť vykonáva správca Bytovej správy ZAK, s r. o. až na vyzvanie hlavného kontrolóra mesta pri pravidelnej ročnej kontrole.

**Odporúčanie kontrolného orgánu:**

1. Zo strany správcu bytových domov dbať na vypracovanie a podpísanie nájomných zmlúv s nájomníkmi, ktoré odporučí MsÚ Vranov nad Topľou a následne zabezpečiť ich doručenie a prevzatie nájomníkmi bytov.

2. Zo strany správcu bytových domov dodržiavať všetky body zmluvného vzťahu medzi mestom a bytovou správou ZAK, s r. o. Preukázateľne viesť účtovnú dokumentáciu a na požiadanie kontrolného orgánu predložiť účtovné doklady, (faktúry, pokladničné bloky a iné), ktoré sa týkajú rekonštrukcie a opráv v bytových domoch.

3. Pravidelne vykonávať vyúčtovanie nájomného vrátane preplatkov, resp. nedoplatkov a oboznámiť s ich výškou nájomcu bytu. Osobnou komunikáciou pristúpiť k vymáhaniu nedoplatkov.

4. Pripraviť každoročne na kontrolu všetky doklady súvisiace s dodržiavaním zmluvných podmienok a inkasovania výšky nájomného od nájomníkov, ako aj výšku investovaných finančných prostriedkov na opravy a údržbu bytových domov.

…….
Správu vypracoval: Ing. Mária Cingeľová
hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení:

Ing. Ján Ragan, primátor mesta ……

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ ……..

Mgr. Alfonz Kaliáš, správca ZAK, s r. o ……

Vo Vranove nad Topľou 28.9. 2023

**Hlavný kontrolór mesta Vranov nad Topľou**

---

# S P R Á V A

## z kontroly hospodárnosti, a efektívnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Mestského futbalového klubu, a. s. Vranov nad Topľou za rok 2022.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 2. polrok 2023 a poverenia č. 7/2023 na vykonanie následnej finančnej kontroly, bola vykonaná hospodárenia v MFK, a. s. Vranov nad Topľou za rok 2022.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingeľová – hlavná kontrolórka mesta Vranov nad Topľou
Kontrolovaný subjekt: MFK, a. s. Vranov nad Topľou.
Kontrolované obdobie: rok 2022.

V súlade s **cieľom kontroly** boli prekontrolované nasledovné doklady:

- pokladničné doklady za rok 2022
- prijaté a vydané faktúry za rok 2022
- účtovná závierka za rok 2022
- hráčske zmluvy,
- inventarizácia majetku a záväzkov za rok 2022
- stanovy MFK, a. s., zasadnutia orgánov v roku 2022

**Mestský futbalový klub, a. s. Vranov nad Topľou** bol založený zakladateľskou zmluvou dňa 26.9.2011 na dobu neurčitú.
Mesto Vranov nad Topľou je 100 % vlastníkom akcií.
Činnosť MFK, a. s. je ustanovená Stanovami MFK, kde je určený predmet podnikania, základné imanie vo výške 33 200,- Eur.
Orgánmi spoločnosti sú: Valné zhromaždenie, predstavenstvo a dozorná rada.
Orgány MFK, a. s. Vranov nad Topľou v roku 2022 zasadali a riešili organizačné a personálne náležitosti fungovania MFK, a. s. o čom svedčia zápisnice zo zasadnutí členov predstavenstva MFK, a. s.

**Hospodárenie spoločnosti.**

Účtovným obdobím MFK, a. s. je kalendárny rok. Vedie účtovníctvo, za ktoré zodpovedá Predstavenstvo spoločnosti. Používa podvojné účtovníctvo a je povinné dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve. Overenie účtovnej závierky za kalendárny rok zabezpečuje auditor, ako súčasť auditu konsolidovanej účtovnej závierky mesta Vranov nad Topľou.

**Výsledok kontroly**

Účtovnej závierke MFK, a. s. za rok 2022 predchádzala inventarizácia majetku a záväzkov spoločnosti. Inventarizácia majetku MFK, a. s. bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 zb. z. Kontrole bol predložený inventarizačný zápis

k inventarizácii majetku, záväzkov a vlastného imania ku dňu 31.12.2022 a inventarizačný súpis dlhodobého majetku k 31.12. 2022.
Členovia inventarizačnej komisie potvrdili svojimi podpismi výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku s účtovným. Neboli zistené žiadne rozdiely medzi účtovnou a skutočnou evidenciou.
Z predloženej účtovnej závierky MFK, a. s. za rok 2022 vyplýva:
celkové náklady sumu 334 615 .-€
celkové výnosy sumu 454 867.-€
Výsledok hospodárenia pred zdanením je 120 252.- €, daň z príjmov je 26 754.- €
**Výsledok hospodárenia po zdanení k 31.12.2022 je zisk 93 498.- €.**
Daný zisk bol ovplyvnený zaúčtovaním pridelenej dotácie zo SFZ SR vo výške 150 000.- € do výnosov MFK, a. s. Nakoľko sa jedná o investíciu hmotného majetku MFK, tento sa odpisuje čiastkovo do nákladov ako odpisy hmotného majetku počas štyroch rokov odpisovania. To sa odzrkadlí v nákladových položkách v budúcich rokoch.

**Náklady**:
Podstatná časť t. j. viac ako 50% nákladov predstavujú odmeny a iné služby hráčov, rozhodcov, delegátov, trénerov, manažéra a administratívne služby v celkovej výške:
144 484.- €
Ďalšie náklady:
energie futbalových štadiónov 27 927.- €
náklady na prevádzku a údržbu štadiónov 2 235.- €
náklady na prepravu hráčov na zápasy 15 538.- €
poplatok SFZ za transfer 18 082.- €
materiálové náklady 50 256.- € z toho:
režijný materiál 6 501.- €
občerstvenia TP a PZ 18 512.- €
benzín 3 963.- €
plyn 20 597.- €
ostatné 683.- €

**Výnosy:**
Činnosť klubu je podmienená a závislá na dotáciách poskytnutých mestom Vranov nad Topľou.
Dotácia mesta Vranov nad Topľou za rok 2022 činila 244 100.- €, čo činí 54 % celkových výnosov.
Ďalšia významná položka je 150 000- € dotácia zo Slovenského futbalového zväzu. Účel uvedenej dotácie bola realizácia osvetlenia futbalového štadióna v meste Vranov nad Topľou
Ostatné výnosy boli prestupy hráčov, vstupné zo zápasov a prenájmu futbalových ihrísk.

**Hráčske a trénerské zmluvy**
V roku 2022 boli uzatvorené zmluvy o trénerskej činnosti:
Medzi MFK, a. s. Vranov nad Topľou a Mgr. Dušan Durkaj – asistent trénera A mužstva dospelých
Medzi MFK, a. s. Vranov nad Topľou a Karol Komara – tréner brankárov
Medzi MFK, a. s. Vranov nad Topľou a Milan Lukáč – asistent trénera A mužstva
Medzi MFK, a. s. Vranov nad Topľou a Marek Paluha- tréner družstva U 17

Medzi MFK, a. s. Vranov nad Topľou a Ján Porvazník – tréner mladší dorast
Medzi MFK, a. s. Vranov nad Topľou a Lukáš Kulich – asistent trénera A mužstva
Medzi MFK, a. s. Vranov nad Topľou a Roman Lazúr – asistent trénera A mužstva dospelých a manažér MFK, a.s.
Medzi MFK, a. s. Vranov nad Topľou a Vladimír Roško – asistent trénera mladších a starších dorastencov
Medzi MFK, a. s. Vranov nad Topľou a Jakub Straka – asistent trénera A mužstva
V roku 2022 boli uzatvorené hráčske zmluvy so 42 hráčmi.
Zmluvy o výkone športovej činnosti sú uzatvorené v súlade s ustanoveniami § 51 Občianskeho zákonníka.
Všetky hráčske zmluvy sú uzatvorené na dobu určitú.
Predmetom zmluvy sú okrem predmetu, práv a povinností zmluvných strán, sankcií za porušenie ustanovení zmluvy aj odmena hráča, spôsob jej platby a splatnosť.
Podľa dosiahnutých športových výsledkov v súťažných pohárových a prípravných stretnutiach a aktívnu účasť na tréningovom procese je možná hráčovi priznaná prémia v súlade s vnútorným prémiovým poriadkom MFK, a. s. a trénerom klubu pre súťažný ročník 2022.
Odmeny hráčom sú vyplácané bankovým prevodom na bankový účet hráča, resp. prostredníctvom výdavkového pokladničného dokladu priamo z pokladne MFK, a. s.

**Pokladničné doklady**

Kontrolou pokladničných dokladov konštatujem, že pri kontrole obdobného charakteru v roku 2015 na rok 2014 bol zistený nedostatok pri výdavkových a príjmových pokladničných dokladov, nakoľko neboli opatrené uvedenou kontáciou, t. j. účtovným predpisom, na aký účel boli zaúčtované, čím bol porušený zákon č. 431/2002 Zb. z o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo má byť vedené správne, preukázateľne a zrozumiteľne. Na odporúčanie kontrolného orgánu bolo prijaté opatrenie na zjednanie nápravy. Opatrenie bolo účinné, nakoľko pri tejto kontrole pokladničných dokladov za rok 2022 sa uvedený nedostatok nevyskytoval.
Pri pokladničných dokladoch na nákup PHM na autobus, ktorý prevážа hráčov na zápasy a sústredenia nie je priložený záznam o prevádzke motorového vozidla., čím je obtiažne preveriť čas jazdy, vzdialenosť a spotrebu PHM . Podľa zodpovedných pracovníkov za účtovanie MFK, a. s. tieto záznamy sú zakladané v osobitnom obale. Navrhujem a odporúčam vyhotovením kópie záznamu o prevádzke autobusu doložiť k jednotlivým dokladom. Podobne je to potrebné dokladovať aj pri faktúrach pri za čerpanie PHM na čerpacích staniciach.

**Prijaté faktúry**

Kontrolou prijatých faktúr za rok 2022 konštatujem, že sa jedná prevažne o faktúry za energie, za prepravu hráčov na zápasy a sústredenia, poplatky SFZ, občerstvenie hráčov a trénerov, nákup športového vybavenia, stravné lístky a pod.
Faktúry obsahujú tzv. krycí list, ktorý obsahuje náležitosti účtovania, kontáciu s určením čísla účtu na ktorý boli položky zaúčtované, v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Zb. z.
Nedostatky boli zistené pri chýbaní zoznamu osôb- hráčov pri poskytnutí stravy pre futbalistov, pri ubytovaní v ubytovacích zariadeniach a pri preberaní športových potrieb.

Uvedené nedostatky boli prerokované s kompetentnými pracovníkmi a po odporúčaní kontrolného orgánu sú akceptované a budú sa realizovať.

**Vydané faktúry**

MFK, a. s. v roku 2022 vydal spolu 18 faktúr odberateľom. Jedná sa o faktúry pre Centrum voľného času Vranov nad Topľou za prenájom futbalového štadióna na rodinnej oblasti, pre MFK Zemplín Michalovce za prestup hráčov, FK Humenné za hosťovanie hráča, SFZ odstupné za transfery a pod.
Faktúry sú spracované v súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve.

**Záver kontroly**

Z účtovnej závierky za rok 2022 vyplýva, že MFK, a. s. Vranov nad Topľou hospodárilo so ziskom 93 498.- €.
Kontrolou pokladničných dokladov a faktúr konštatujem, že nedostatky, ktoré boli zistené kontrolou v roku 2015 boli odstránené, čím potvrdzujem účinnosť prijatých opatrení na ich odstránenie a predchádzanie. Po kontrole kompletnosti účtovných dokladov za rok 2022 odporúčam zodpovedným pracovníkom klubu, manažérovi a účtovníkovi klubu doplniť pokladničné doklady, resp. faktúry o chýbajúce záznamy a to:
- záznamy o prevádzke motorového vozidla doložiť aj k dokladu,
- predkladať zoznam účastníkov pri podávaní stravy, ubytovania hráčov a funkcionárov klubu na zápasoch a sústredeniach
- pri faktúre o nakúpení športových potrieb a oblečenia doložiť menný zoznam preberajúcich osôb.

Uvedené odporúčania kontrolného orgánu boli funkcionármi MFK, a. s. akceptované a budú sa realizovať.

Vranov nad Topľou, 8.11.2023

Ing. Mária Cingeľová
hlavný kontrolór

So správou boli oboznámení: Ing. Ján Ragan, primátor mesta…….

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ …….

PhDr. Milan Malý, …….

# S P R Á V A

## z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach Základnej školy Bernolákova ul. 1061 vo Vranove nad Topľou za rok 2022.

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Vranov nad Topľou na 2. polrok 2023 a na základe poverenia č. 8/2023, bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta na ZŠ Bernolákova Vranov nad Topľou za rok 2022.

Kontrolu vykonala: Ing. Mária Cingeľová – hlavná kontrolórka mesta Vranov nad Topľou
Kontrolované obdobie. Rok 2022

**Cieľ kontroly**
Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, účinnosť a efektívnosť hospodárenia ZŠ Bernolákova, dodržiavanie zákona o účtovníctve, o rozpočtových pravidlách, o finančnej kontrole, obehu účtovných dokladov a ďalších zákonov týkajúcich sa hospodárenia v školstve, platných predpisov a smerníc súvisiacich s hospodárením základnej školy.

V súlade s cieľom kontroly boli **predmetom kontroly** nasledujúce doklady školy:
- zriaďovacia listina
- prijaté, odoslané faktúry
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady
- vnútorné predpisy ZŠ
- dohody o vykonaní práce
- inventarizácia majetku

### 1. Zriaďovacia listina

Základná škola Bernolákova ul. 1061 Vranov nad Topľou vznikla 3.9.1984.
Do pôsobnosti ZŠ patrí školský klub detí, školská knižnica a centrum voľného času.
V školskom roku 2022/2023 škola prevádzkovala 32 tried so 789 žiakmi.
Pracuje v nej 73 klasifikovaných pedagógov, 12 vychovávateľov, 3 katechéti a 2 športoví tréneri.
V súlade so zákonom č. 597/2003 Zb. z. o financovaní základných škôl v znení neskorších predpisov a zákona 583/2004 Zb. z. o rozpočtových pravidlách, zriaďovateľ stanovil rozpočet na rok 2022 nasledovne:
Prenesené kompetencie
normatív + dohadovacie konanie 1 657 446.- €

| | |
|---|---|
| prenesené z roku 2021 | 24 700.- € |
| vrátené do ŠR (dopravné 2021) | - 872.- € |
| nenormatív | 77 747.- € |
| prenesené do r. 2023 | - 36 103.- € |
| Originálne kompetencie | |
| školský klub detí | 145 183.- € |
| centrum voľného času | 43 752.- € |
| | |
| Vlastné príjmy | 47 903.- € |

**2. Prijaté, odoslané faktúry**

Podľa knihy prijatých faktúr v roku 2022 ZŠ zaevidovala spolu 396 faktúr v celkovej hodnote 708 779,89.- €.
Súčasťou došlých faktúr sú krycie listy, ktoré obsahujú základnú finančnú kontrolu, účtovací predpis a platobný príkaz. Na krycom liste je aj úhrada faktúrovanej sumy z príslušného účtu ZŠ vedeného v peňažnom ústave. Súhlas s vyplatením a prípustnosť finančnej operácie je podpísaná riaditeľom ZŠ. Za formálnu a vecnú stránku podpisuje a zodpovedá ekonómka ZŠ.
Pri nákupe tovaru a zariadení pre ZŠ sú dodržané postupy pri zaradení do majetku školy formou zaraďovacích protokolov. V zaraďovaciom protokole je uvedená osoba zodpovedná za prevzatie tovaru a nakladanie s uvedeným tovarom. Zaraďovacie protokoly sú opatrené základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole. Nedostatky neboli zistené.
Pri kontrole obdobného charakteru za rok 2016 boli vynaložené vysoké náklady na zálohové platby za spotrebu plynu a elektrickej energie. Tento stav súvisel s vysokým únikom energie z dôvodu prestárlych opotrebovaných budov s potrebou ich obnovy a rekonštrukcie. V rokoch 2020- 2022 bola na budovách ZŠ vykonaná rozsiahla rekonštrukcia so zateplením a obnovou fasád, výmenou sklenených výplní v spojovacích chodbách a montážou tepelných čerpadiel. Pomohlo to vysokému úniku tepla.
Všetky zákazky s nízkou hodnotou zadávané podľa §117 zákona č. 343/2015 Zb. z. o verejnom obstarávaní boli obstarané prostredníctvom verejného obstarávania, ktoré pre ZŠ vykonáva externý dodávateľ.
Súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou sú zverejnené na internetovej stránke ZŠ.
Pri kontrole prijatých faktúr neboli zistené nedostatky.

**3. Pokladničné doklady**

Práce spojené s pokladničnou činnosťou a agendou vykonáva ekonómka ZŠ, ktorá je hmotne zodpovedná za zverené finančné hodnoty a ceniny. Kontrolou príjmových a výdavkových dokladov neboli zistené nedostatky.
Každý príjmový a výdavkový pokladničný doklad je opatrený tlačivom o základnej finančnej kontrole a audite v súlade so zákonom č. 357/2015 Zb. z.
Pokladničné knihy za jednotlivé mesiace sú vedené v súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve a v súlade s platnými vnútornými predpismi. Podpisy kompetentných osôb na pokladničných dokladoch sú uvádzané v súlade so smernicou školy o obehu vnútorných dokladov.

Drobné nákupy nízkej hodnoty realizované cez pokladňu sa týkali predovšetkým základného chodu a prevádzky školy., resp. cestovné náhrady zo služobnej cesty zamestnancov. Neboli zistené prípady nehospodárne vynakladaných finančných prostriedkov.

## 4. Vnútorné predpisy základnej školy

- Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole
- Smernica upravujúca postup verejného obstarávateľa
- Smernica na užívanie nebytových priestorov školy
- Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva
- Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice
- Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie
- Interná smernica o cestovných náhradách
- Vnútorný predpis o výdavkoch na reprezentačné a propagačné účely
- Vnútorný predpis o postupe úhrady cestovných nákladov na dopravu žiakov ZŠ
- Vnútorná smernica v súvislosti s projektom Erasmus+KA 122
- Vnútorný predpis o zabezpečení stravovania

Vnútorné predpisy ZŠ sú vypracované v súlade s platnou legislatívou. Pri zmenách zákonov a vyhlášok, resp. pri personálnych zmenách ZŠ sú aktualizované.

## 5. Dohody o pracovnej činnosti, dohody o vykonaní práce

V roku 2022 podľa evidencie dohôd ZŠ uzatvorila spolu 13 dohôd.
Jedná sa o nasledujúce dohody:
Dve dohody o vykonaní práce - ako externá odborná a poradenská činnosť v oblasti prípravy a realizácie verejného obstarávania a práce súvisiace s IS Korvin.
Jedna dohoda o pracovnej činnosti - ako stavebný dozor pri stavbe zateplenia II. stupňa ZŠ.
Desať dohôd o pracovnej činnosti uzavreté na vedenie krúžkovej činnosti a na trénerskú činnosť v CVČ pri ZŠ Bernolákova ul.
Všetky dohody o pracovnej činnosti a o vykonaní práce sú opatrené základnou finančnou kontrolou a podpismi kompetentných zamestnancov školy. Dohody obsahujú náležitosti zákona č. 311/2001 Zb. z. Zákonník práce v § 228a a § 226.

## 6. Inventarizácia majetku

V súlade so zákonom č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve bola vykonaná inventarizácia majetku ZŠ k 31.12.2022.
V súlade s príkazom primátora mesta Vranov nad Topľou zo dňa 10.10.2022 a príkazom riaditeľom ZŠ Bernolákova ul. zo dňa 24.10.2022 bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2022.
Súčasťou riadnej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov pri fyzickej a dokladovej inventarizácii je inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie. Obsahuje všetky náležitosti podľa § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Zb. z. o účtovníctve.
Jednotlivé inventúrne súpisy všetkých druhov inventarizácie majetku a cenín obsahujú obsahové a formálne náležitosti, ktoré sú požadované platnou legislatívou.
Inventarizácii majetku za rok 2022bola venovaná náležitá pozornosť. Nedostatky neboli zistené.

Základná škola má svoj majetok poistený na základe poistnej zmluvy s poisťovňou Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.

**Záver kontroly**

Cieľom kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v podmienkach základnej školy bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti pri čerpaní finančných prostriedkov štátu, zriaďovateľa a dodržiavanie hospodárnosti pri všetkých činnostiach fungovania a prevádzke základnej školy.
Boli prekontrolované všetky účtovné a neúčtovné doklady školy za rok 2022.

Pri kontrole obdobného charakteru v roku 2017 za rok 2016 bol zistený jeden nedostatok týkajúci sa úplnosti faktúr na nákup dresov a tričiek pre športovú činnosť. Chýbala zodpovedná osoba za prevzatie uvedeného športového oblečenia. Prijatím odporúčania kontrolného orgánu sa uvedený nedostatok pri tejto kontrole nevyskytol.

Kontrolou nebolo zistené nehospodárne a neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov na činnosť základnej školy v roku 2022.
Na základe uvedených skutočností nebolo potrebné prijímať nápravné opatrenia.

Správu vypracovala: Ing. Mária Cingeľová, hlavný kontrolór …….

So správou boli oboznámení: Ing. Ján Ragan, primátor mesta …….

Ing. Imrich Kónya, prednosta MsÚ ……..

Mgr. Marek Cerula, MBA, riaditeľ ZŠ …….

Vranov nad Topľou 12.12.2023